

**Dansk Told & Skatteforbunds
Fælleslegat**

Gl. Kongevej 60, 10.
1850 Frederiksberg C
CVR-nr. 26 93 79 06

Årsregnskab 2023

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Fondsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Revisionspåtegning, Intern revisor	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2023	9
Balance pr. 31.12.2023	10
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	15

Fondsoplysninger

Fond

Dansk Told & Skatteforbunds Fælleslegat
c/o Dansk Told & Skatteforbund
Gl. Kongevej 60, 10.
1850 Frederiksberg C

CVR-nr.: 26 93 79 06
Regnskabsår: 01.01.2023 – 31.12.2023

Bestyrelse

Jørn Rise, formand
Lone Byg
Preben Buchholtz Hansen
Bjarne Heick Madsen
Marianne S. Nielsen

Intern revisor

Ole Ivan Pedersen

Ekstern revision

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
Postboks 1600
0900 København C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 for Dansk Told & Skatteforbunds Fælleslegat.

Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med god regnskabsskik, jf. lov om fonde og visse foreninger.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 i overensstemmelse med god regnskabsskik, jf. lov om fonde og visse foreninger.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

København, den 31. maj 2024

Bestyrelse



Jørn Rise
formand



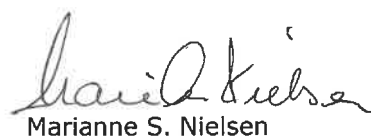
Lone Byg



Bjarne Heick Madsen



Preben Buchholtz Hansen



Marianne S. Nielsen

Revisionspåtegning, Intern revisor

Resultatopgørelsen for 2023 og balancen pr. 31.12.2023 er revideret og fundet i overensstemmelse med foreliggende bilag og respektive konti.

København, den 31. maj 2024



Ole Ivan Pedersen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Dansk Told & Skatteforbunds Fælleslegat

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Dansk Told & Skatteforbunds Fælleslegat for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter god regnskabsskik, jf. beskrivelsen i anvendt regnskabspraksis.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 i overensstemmelse med god regnskabsskik, jf. beskrivelsen i anvendt regnskabspraksis.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Bestyrelsens ansvar for årsregnskabet

Bestyrelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med god regnskabsskik, jf. beskrivelsen i anvendt regnskabspraksis. Bestyrelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som bestyrelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er bestyrelsen ansvarlig for at vurdere fondens evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre bestyrelsen enten har til hensigt at likvidere fonden, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformation kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af fondens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af bestyrelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som bestyrelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om bestyrelsen udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om fondens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at fonden ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om bl.a. det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Bestyrelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om bestyrelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til god regnskabsskik.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med god regnskabsskik. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

København, den 31. maj 2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 96 35 56



Ole Ørnstrup
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne26769

Ledelsesberetning

Fonden, Dansk Told & Skatteforbunds Fælleslegat, er stiftet pr. 1. januar 2001 ved en sammenlægning af Magna Knutzens Legat, Fritz Bagger og Hustrus Legat og Fonden af Foreningen af Toldembedsmænd. Fonden er yderligere blevet sammen lagt med Toldforvalter Frederik Rasmussen og Hustru samt vicedoldinspektør Poul Lyngby Rasmussens legat pr. 1. januar 2020.

Legatets formål er at yde understøttelses- og ferielegater samt drive og vedligeholde Legatets to ferieejendomme.

Legatet har i år uddelt 16 studielegater, og der er tildelt i alt 12 ferieophold af en uges varighed til nedsat egenbetaling i ferieboligerne samt et rejselegat.

Økonomisk udvikling

Årets resultat før uddelinger blev et overskud på 161.318 kr., hvilket skal ses i lyset af positive kursreguleringer.

Årets uddelinger udgør 106.000 kr.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsregnskab.

Fremtiden

Bestyrelsen vil til stadighed følge den økonomiske udvikling med henblik på at vurdere, hvilke aktiviteter der skal prioriteres for at sikre, at legatet har en sund økonomi.

Ledelsesberetning

	2023 kr.
Resultatdisponering	
Årets resultat	161.318
Disponible midler primo året	<u>1.240.418</u>
Til disposition	<u>1.401.736</u>
er af bestyrelsen disponeret således:	
Uddeling - studielegater	96.000
Rejselegat	<u>10.000</u>
Uddelinger	<u>106.000</u>
Nettokursgevinst, der tillægges kursreguleringer under den bundne kapital	281.382
Nettokursgevinst overført til disponibel kapital, jf. fondslovens § 9	<u>(281.382)</u>
Forbrug af bunden fondskapital	<u>0</u>
Henlagt til disponibel fondskapital	<u>1.295.736</u>
Uddelinger og henlæggelser	<u>1.401.736</u>

Resultatopgørelse for 2023

	Note	2023 kr.	2022 t.kr.
Renteindtægter og aktieudbytter mv.	1	128.281	326
Kursgevinster og -tab	2	320.761	(1.153)
Driftsresultat for ferieboligen på Djursland	3	(108.192)	(51)
Driftsresultat for ferieboligen på Fanø	4	(89.989)	(52)
Indtægter		250.861	(903)
Revision og regnskabsmæssig assistance		(55.250)	(73)
Bestyrelsesomkostninger		(31.480)	(51)
Bankgebyrer		(1.973)	(14)
Andre omkostninger		(840)	(3)
Omkostninger		(89.543)	(141)
Resultat før skat		161.318	(1.071)
Skat af årets resultat	5	0	0
Årets resultat		161.318	(1.071)

Resultatdisponeringen fremgår af ledelsesberetningen.

Balance pr. 31.12.2023

	Note	2023 kr.	2022 t.kr.
Ejendommen Djursland (Øer)	6	850.000	850
Ejendommen Fanø	6	1.218.500	1.219
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar (Øer)	7	0	7
Aktier	8	296.590	286
Investeringsbeviser	8	3.761.533	3.925
Obligationer	8	136.650	151
Likvide beholdninger		(435)	2
Mellemregning med disponible aktiver		(274.561)	(452)
Bundne aktiver		5.988.277	5.988
Mellemregning med bundne aktiver		274.561	452
Tilgodehavende skat	5	31.481	93
Investeringsbeviser	9	923.069	633
Likvide beholdninger		124.505	118
Disponible aktiver		1.353.616	1.296
Aktiver		7.341.893	7.284

Balance pr. 31.12.2023

	Note	2023 kr.	2022 t.kr.
Fondskapital	10	5.988.277	5.988
Bunden fondskapital		5.988.277	5.988
Disponible midler		1.295.736	1.240
Disponibel fondskapital		1.295.736	1.240
Egenkapital		7.284.013	7.228
Gæld til Dansk Told & Skatteforbund		2.505	3
Skyldige omkostninger		55.375	53
Skyldig fondsskat	5	0	0
Kortfristede gældsforpligtelser		57.880	56
Gældsforpligtelser		57.880	56
Passiver		7.341.893	7.284

Noter

	2023 kr.	2022 t.kr.
1. Renteindtægter og aktieudbytter mv.		
Aktieudbytte	124.656	323
Obligationsrenter	3.110	3
Renteindtægter, bank	515	0
	128.281	326
2. Kursgevinster og -tab		
Realiserede kursgevinster og -tab	5.801	(92)
Urealiserede kursgevinster og -tab, netto	314.960	(1.061)
	320.761	(1.153)
3. Driftsresultat for ferieboligen på Djursland		
Lejeindtægter	159.075	145
Skatter og afgifter	(11.152)	(11)
Forsikringer	(3.889)	(4)
El, varme og vand	(15.664)	(23)
Løn mv. tilsynsførende	(34.019)	(34)
Småanskaffelser og vedligeholdelse	(10.880)	(29)
Vedligehold bygning	(135.469)	(41)
Inventar	(35.376)	(23)
Afskrivninger på andre anlæg, driftsmateriel og inventar	(6.893)	(21)
Andre omkostninger	(13.945)	(11)
Resultat	(108.192)	(51)
4. Driftsresultat for ferieboligen på Fanø		
Lejeindtægter	161.100	146
Skatter og afgifter	(40.365)	(39)
Forsikring	(10.664)	(11)
El, varme og vand	(20.642)	(29)
Løn mv. tilsynsførende	(22.403)	(11)
Småanskaffelser og vedligeholdelse	(29.749)	(18)
Vedligehold bygning	(60.906)	(74)
Inventar	(57.451)	(7)
Andre omkostninger	(8.909)	(9)
Resultat	(89.989)	(52)

Noter

	2023 kr.	2022 t.kr.
5. Skat		
Skat af årets resultat	0	0
Tilgodehavende udbytteskat	25.481	63
Betalt acontoskat	6.000	30
Tilgodehavende fondsskat	31.481	93

	kr.
6. Ejendomme	
Den seneste offentlige ejendomsvurdering udgør:	
Ejendommen Djursland (Øer)	1.300.000
Ejendommen Fanø	1.400.000

	2023 kr.
7. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris primo	103.390
Tilgang	0
Kostpris ultimo	103.390
Afskrivninger, primo	(96.497)
Årets afskrivninger,	(6.893)
Af- og nedskrivninger ultimo	(103.390)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0

	Aktier kr.	Investerings- beviser kr.	Obligationer kr.
8. Bundne værdipapirer			
Kursværdi 01.01.2023	286.077	3.924.938	151.383
Tilgang, købspris	0	0	0
Afgang, overført til disponible værdipapirer	0	(250.783)	0
Afgang, bogført værdi	0	(170.294)	(27.930)
Kursregulering	10.513	257.672	13.197
Kursværdi 31.12.2023	296.590	3.761.533	136.650

Noter

	Investerings- beviser kr.	
9. Disponible værdipapirer		
Kursværdi 01.01.2023	632.907	
Tilgang, købspris	0	
Tilgang, overført fra bundne værdipapirer	250.783	
Afgang, bogført værdi	0	
Kursregulering	39.379	
Kursværdi 31.12.2023	923.069	

	2023 kr.	2022 t.kr.
10. Fondskapital		
Saldo 01.01.2023	5.988.275	6.945
Kursregulering jf. resultatdisponeringen	281.382	(957)
Overført til disponibel kapital, jf. resultatdisponeringen	(281.382)	0
Saldo 31.12.2023	5.988.275	5.988

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med lov om fonde og visse foreningers (fondslovens) bestemmelser om god regnskabsskik.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Resultatopgørelsen

Indtægter

Indtægter omfatter årets afkast af de bundne og disponible aktiver.

Der foretages renteperiodisering.

Skat

Skat af årets resultat er beregnet med udgangspunkt i årets resultat før skat, korigeret for ikke-skattepligtige indtægter og omkostninger samt fradragsberettigede uddelinger.

Uddelinger

Uddelinger medtages i regnskabet, når bestyrelsen har godkendt uddelingerne.

Balancen

Ejendomme

Ejendommene er optaget til den offentlige ejendomsvurdering den 1. oktober 2003.

Andre anlæg og inventar

Andre anlæg og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages liniære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Inventar

5 år

Værdipapirer

Børsnoterede obligationer og aktier værdiansættes til balancedagens børskurs. Såvel realiserede som urealiserede kursgevinster og -tab medtages i resultatopgørelsen.

Egenkapital

Via resultatdisponeringen fordeles årets resultat mellem den bundne fondskapital, henlæggelser til fremtidige specifikke uddelinger samt årets uddelinger.